

REFERENSI

- Abdillah, N., Ludmilla, R., Ridwan, A., & Madewi, A. (2023). Akuntansi Forensik Dan Kecurangan (Fraud) (Studi Kasus PT. Garuda Indonesia Tbk). *INNOVATIVE: Journal of Social Science Research*, 3(6), 8214–8221.
- Afdhalastin, A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi, Kompleksitas, Profitabilitas, Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Afriliani, H. F. (2023). Pengaruh Audit Delay, Ukuran Perusahaan, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit dengan Audit Fee sebagai Variabel Moderasi. *Universitas Nasional: Fakultas Ekonomi*.
- Agnesia, Y. B., & Syafruddin, M. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Fee Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Penerbit Salemba Empat.
- Aisyah, I., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Audit Fee, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Auditor Switching. *JUMATI: Jurnal Manajemen, Akuntansi, Dan Logistik*, 1–3, 553–560.
- Amelia, R., Abbas, D. S., Hamdani, & Hakim, M. Z. (2022). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Jenis Industri, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit Terhadap Fee Audit. *JUMMA45: Fakultas Ekonomi Fakultas 45 Surabaya*, 1(2), 205–223.
- Arens, A. A., & Loebbecke, J. K. (1988). *Auditing: Suatu Pendekatan Terpadu* (3rd ed.). Erlangga.
- Arifin, J. (2017). *SPSS 24 untuk Penelitian dan Skripsi*. PT Alex Media Komputindo.
- Asri, P. N., & Nurbaiti, A. (2024). Pengaruh Managerial Ownership, Kompleksitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2021). *E-Proceeding of Management*, 11(1), 737–743.
- Baiyuri, A., Arza, F. I., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Kompensasi Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada

- Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016). *JEA: Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 320–333.
- Christian, N., & Junnestine. (2021). Analisis Revenue Shenanigans pada Perusahaan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. *PROGRESS: Jurnal Pendidikan, Akuntansi, Dan Keuangan*, 4(2).
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183–199.
- Dewi, N. K. A. K., Endiana, I. D. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2023). Pengaruh Etika Auditor, Professionalisme, Independensi, Audit Tenure, Tekanan Ketaatan terhadap Kualitas Audit pada KAP di Provinsi Bali. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 5(Juni), 233–245.
- Dwiandari, F. R., & Mardijuwono, A. W. (2020). Abnormal Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Quality. *International Journal of Innovation, Creativity and Change. Wwww.Ijicc.Net*, 13(4), 780–796. www.ijicc.net
- Emina, H. E. M., & Jeroh, E. (2022). Determinants of Abnormal Audit Fees in International Financial Reporting Standards-Based Financial Statements. *Economic Horizons*, 24(1), 69–86. <https://doi.org/10.5937/ekonhor2201075M>
- Erwin, E. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer goods industry Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018). *ECO-Fin*, 3(3), 320–332. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.414>
- Fahrie, M. H., & Hakim, M. Z. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Klien, dan Risiko Perusahaan, Terhadap Audit Fee. *Prosiding SNAM PNJ*, 2.
- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *JIAKES: Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361–372.
- Ghazali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8) Cetakan ke VIII (VIII)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2020). *25 Grand Theory: 25 Teori Besar Ilmu Manajemen, Akuntansi, dan Bisnis (Untuk Landasan Teori Skripsi, Tesis, dan Disertasi)*. Yoga Pratama.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Economic 5th. Edition (V)*. The McGraw-Hill Irwin.

- Gultom, H. M. (2020). *Pengaruh Abnormal Audit Fee Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018*.
- Gultom, H. M., Inayah, N. L., & Lestari, T. (2021). Pengaruh Abnormal Audit Fee Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018. *UAJ: UBHARA Accounting Journal*, 1(2), 409–417.
- Hamid, R. S., Bachri, S., Salju, & Ikbali, M. (2020). *Panduan Praktis Ekonometrika: Konsep Dasar dan Penerapan Menggunakan EViews 10* (1st ed.). CV AA. RIZKY.
- Harmono. (2011). *Manajemen Keuangan Berbasis Balanced Scorecard Pendekatan Teori, Kasus, dan Riset Bisnis (Edisi 1)*. PT Bumi Aksara.
- Herlambang, D. R., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Risiko Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Independensi Dewan Komisaris Terhadap Fee Audit. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(4), 2884–2894. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1771>
- Hill, J. W., Ramsay, R. J., & Simon, D. T. (1994). Audit Fees and Client Business Risk During the S & L Crisis: Empirical Evidence and Directions for Future Research. *Journal of Accounting and Public Policy*, 13, 185–203.
- Huljannah, M., & Djamil, N. (2024). Abnormal Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022 dan Faktor yang Mempengaruhinya. *JRIE: Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2(1). <https://doi.org/10.5281/zenodo.10797170>
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *JEA: Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1096–1110. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/9>
- Ilaboya, O. J., Izevbekhai, M. O., & Ohiokha, G. (2017). Determinants of Abnormal Audit Fees in Nigerian Quoted Companies. *Economic Thought and Practice*, 26(1), 65–83.
- Izzani, A. F., & Khafid, M. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Business and Economic Analysis Journal*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/10.15294/beaj.v2i1.35682>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 305–360.

- Kuntadi, C. (2020). The Effect of Lowballing on Auditor Independence and Audit Opinion (Case Study at the Public Accounting Office for the Special Capital Region of Jakarta). *Research Journal of Finance and Accounting*, 11(4), 42–51. <https://doi.org/10.7176/rjfa/11-4-05>
- Listya, A., & Siregar, M. I. (2020). Audit Rotation and Audit Fee Determination Policy on Audit Quality with Lowballing Audit Practice as the Intervening Variable. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 71–82. <https://doi.org/10.35912/jakman.v2i1.183>
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Melinda, T., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Managerial Ownership, dan Audit Partner Rotation Terhadap Audit Fee. *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8442–8450.
- Mendiratta, A. (2019). Abnormal Audit Fees and Audit Quality Post PCAOB. *Journal of Commerce & Accounting Research*, 8(1), 47–63. <https://www.researchgate.net/publication/369857800>
- Naibaho, D. P., Melisa, Fransiska, L., & Sinaga, A. N. (2021). Komite Audit, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Audit Fee pada Perusahaan Jasa Sektor Property, Real Estate, And Building Construction Yang Terdaftar di bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economics, Business and Accounting*, 5(1), 343–350. www.idx.co.id
- Nirwana, S. S. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Kesulitan Keuangan, Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia dalam Perspektif Islam. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis: Universitas Islam Negeri Tulungagung*.
- Oladipupo, A. O., & Emina, H. E. M. (2016). Do Abnormal Audit Fees Matter in Nigerian Audit Market? *IJBFR: International Journal of Business and Finance Management Research*, 4, 64–73.
- Pandia, D. B., & Fachriyah, N. (2021). Faktor-Faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi terhadap Perusahaan Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). *Universitas Brawijaya: Jurnal Ilmiah Mahasiswa*, 9(2). www.nytime.com,

- Pertiwi, M. P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Audit Delay Terhadap Audit Fee. *JASa: Jurnal Akuntansi, Audit, Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(2), 315–327.
- Priadana, S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pascal Books.
- Priyadi, T. (2012). *Memahami Laporan Keuangan Sesuai IFRS dan PSAK*. PPM.
- Ramadhan, B. Y. P., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2023). Pengaruh Independensi Auditor, Audit Fee, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bekasi). *SENTRI: Jurnal Riset ILMIAH*, 3(2), 1161–1181.
- Ratnasari, H. D. (2021). The Effect of Abnormal Audit Fee on Audit Quality. *JASa: Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 5(1), 64–76. <https://doi.org/10.36555/jasa/v5i1.1514>
- Ridzky, M., & Fitriany, F. (2022). The Impact of Abnormal Audit Fees on Audit Quality: A Study of ASEAN Countries. *KnE Social Sciences*. <https://doi.org/10.18502/kss.v7i12.11544>
- Sari, F., Irfan, A., Muklis, F., Indrayani, H., & Harkaneri. (2023). Abnormal Audit Fee Assessment in Manufacturing Companies. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 7(4), 280–288. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i4sip6>
- Sari, M. P., Saidah, N., Utaminingsih, N., & Raharja, S. (2023). Determinants of Audit Quality in State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange with Audit Fee as Moderating Variable. *ELIT: Economic Laboratory Transition Research Podgorica*, 19(3), 89–102. <http://www.mnje.com>
- Sastradipraja, R., Nurbaiti, A., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap FEE Audit (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 5513–5521.
- Setyawati, D., & Apandi, R. N. N. (2019). Positive Abnormal Audit Fee dan Koneksi Politik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 271–278. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.20752>
- Shafira, & Keristin, U. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Abnormal Audit Fee, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020). *PRIMA: Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3(2), 101–110.

- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Kwik Kian Gie School of Business: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126–140. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>
- Sibuea, P. E. A., & Astuti, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Fee. *Prosiding Senapan: Seminar Nasional Akuntansi UPN "Veteran" Jatim*, 2(1), 105–114.
- Sihabudin, Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., Purwasih, R., & Syaharuddin. (2021). *Ekonometrika Dasar Teori dan Praktik Berbasis SPSS* (1st ed.). CV. Pena Persada.
- Sihombing, P. R. (2022). *Aplikasi EVIEWS Untuk Statistisi Pemula* (1st ed.). PT Dewangga Energi. www.dewanggapublishing.com
- Simanjuntak, D. D. Du, & Sinaga, J. T. G. (2021). The Effect of Board of Commissioners, Audit Committee, Company Size, and Capital Structure on Agency Costs: Indonesia Perspective. *Jurnal Akuntansi*, 11(2), 149–162. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.2.149-162>
- Simatupang, D. K., Ismail, T., & Taqi, M. (2021). Kualitas Audit sebagai Pemediasi Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, dan Jenis Kelamin CEO terhadap Fee Audit. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(2), 245–254. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i2.6511>
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Penerbit Alfabeta.
- Suliyanto. (2011). *Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi dengan SPSS* (1st ed.). Penerbit Andi.
- Syahputra, F. A., & Andyarini, K. T. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) Terhadap Independensi Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur, Jakarta Selatan, dan Jakarta Pusat). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–23.
- Triandi, & Christine, I. (2022). Analisis Kinerja dan Posisi Keuangan PT Garuda Indonesia Berdasarkan Indikator Rasio Keuangan, Tingkat Kesehatan dan Prediksi Keuangan. *JIAKES: Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(2), 201–220. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1440>

- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya, Edisi Ketiga*. Ekonesia.
- Widyanti, D., Widiasmara, A., & Novitasari, M. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Audit Fee, Dan Audit Delay Terhadap Auditor switching Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021. *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi* 5.
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019a). Pengaruh Ukuran Perusahaaa, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit. *JEA: Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–235.
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014-2017). *JEA: Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–235.
- Yulianto, A. R., & Sulistyowati, S. (2021). Meneropong Fee Audit dan Kualitas Audit. *AKSES: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(2), 153–161.
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan Audit Fee Ditinjau dari Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit, dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>